

Erläuterungen des Gemeinderates Beinwil (Freiamt) zur Verwaltungs- und Bestandesrechnung der Einwohnergemeinde 2024

I. Gesamtüberblick, Wertung

Siehe die ausführliche Botschaft des Gemeinderates Beinwil (Freiamt) zur Traktandenliste der Einwohnergemeindeversammlung vom 18. Juni 2025.

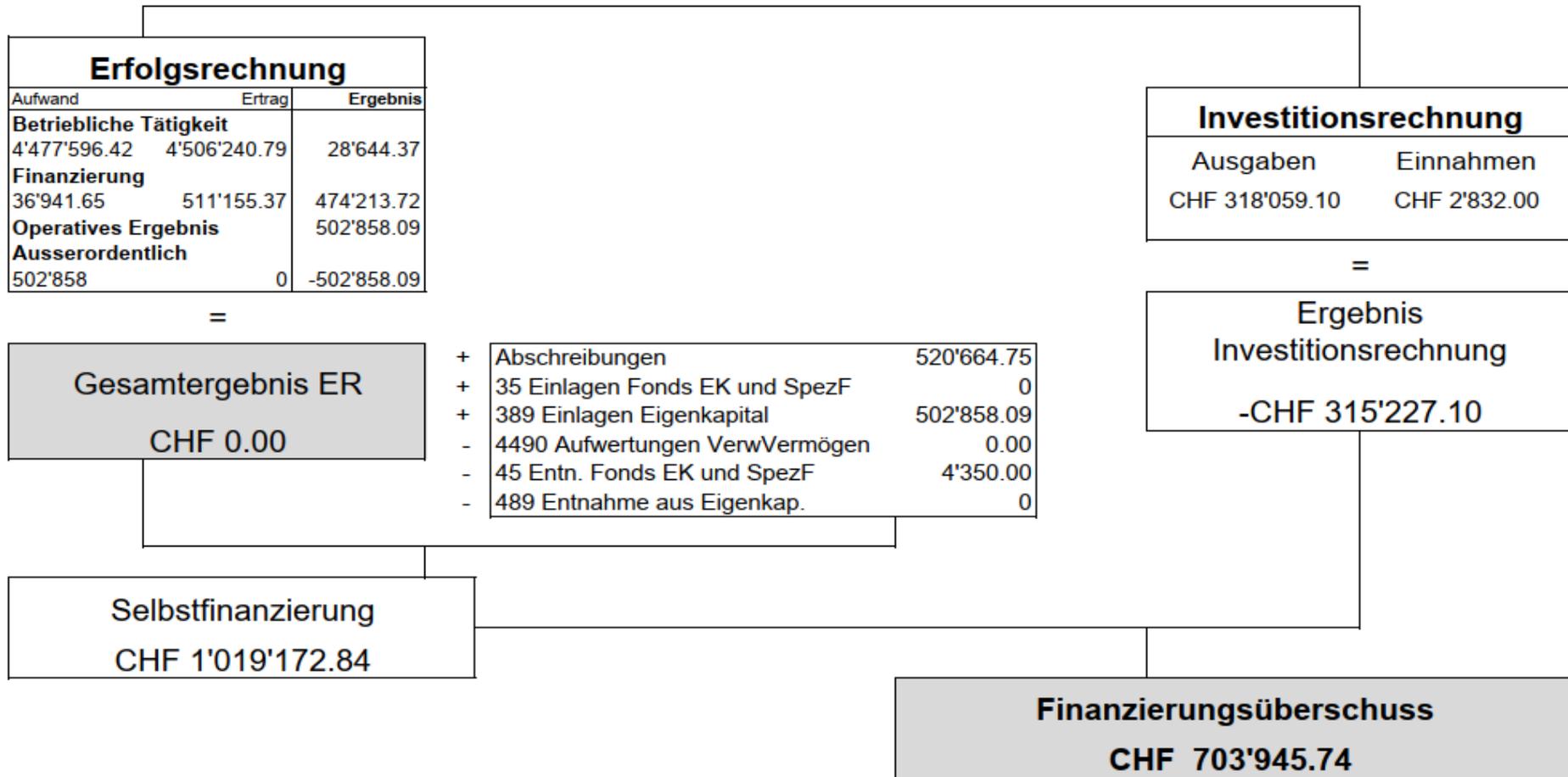
II. Erläuterungen

a) Allgemeines

Im Rechnungsabschluss 2024 stehen den ausgewiesenen betrieblichen Gesamtaufwendungen von CHF 4'477'596 (ohne Spezialfinanzierungen) Erträge von CHF 4'506'241 gegenüber. Nach Abzug des Finanzaufwandes von CHF 36'942 und der Zurechnung des Finanzertrages von CHF 511'155 verbleibt ein Ertragsüberschuss (operatives Ergebnis) von CHF 502'858 (Vorjahr: Ertragsüberschuss von CHF 2'164'298). Durch die Einlage in die Vorfinanzierung für die Strassensanierung K350 (ausserordentlicher Aufwand) von CHF 502'858 resultiert ein Gesamtergebnis von CHF 0.00. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 98'600. Der Abschluss 2024 ist somit um CHF 404'258 besser ausgefallen, als mit der Prognose erwartet. Das Eigenkapital beträgt nach Umbuchung des Ertragsüberschusses des Rechnungsjahres 2023 über CHF 2'164'298 per 31. Dezember 2024 nunmehr CHF 19'146'118.

Es gibt mehrere Gründe für das gute Abschlussergebnis. Die Hauptgründe liegen beim Verkauf des Teilstückes der Parzelle 738, den hohen Zinserträgen aus Festgeldanlagen und Sparkontoguthaben sowie den Einkommenssteuern und Vermögenssteuern des Rechnungsjahres. Die Einkommenssteuern Rechnungsjahr liegen CHF 105'790, die Vermögenssteuern Rechnungsjahr CHF 73'674 und die Quellensteuern natürliche Personen CHF 29'325 über Budget. Die Gewinnsteuern juristische Personen und Nach-/Strafsteuern Einkommen nat. Personen liegen ebenso über den Annahmen. Die Einkommens- und Vermögenssteuern der Vorjahre sowie die Grundstückgewinnsteuern liegen deutlich unter Budget. Bei der Executive sind vor allem die verschiedenen Honorare externer Berater/Gutachter sowie eine Pauschalentschädigung die grössten Kostentreiber. Die mit dem Windpark-Projekt zusammenhängenden Honorare konnten weiterverrechnet werden. Bei der Allgemeinen Verwaltung lagen die Honorare aufgrund der Überarbeitung des Baugebührenreglements über Budget. Mehr Bauanfragen, Beschwerden und Aufarbeitungsarbeiten alter Baugesuche führten zu höheren Kosten bei der Bauverwaltung. Diese konnten durch Mehreinnahmen der Baubewilligungsgebühren kompensiert werden. Die Kosten bei Sold Ausbildungsübungen, Taggelder Kurse und Sold Einsätze der Feuerwehr fielen viel tiefer aus. Die Kostenanteile an den Lehrerröhnen Primarschule und Oberstufe sind tiefer ausgefallen als budgetiert. Die Schulgelder der Oberstufe, Sonderschulen wie auch der kantonalen Schulen und Berufsschulen haben sich erhöht. Die Ver- und Entsorgungskosten der Schulliegenschaften liegen ebenfalls über Budget. Die Beiträge an den Kanton für die Pflegefinanzierung haben sich durch mehr Pflegebedürftige stationär im Vergleich zum Vorjahr fast verdoppelt. Hingegen sind die Kosten der Spitex durch weniger bezogene Dienstleistungen im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Die Gelder des Alimenterinkasso der letzten Jahre konnte an die Gesuchsteller vergütet werden. Die Rückerstattungen für wirtschaftliche Hilfe lagen über den Erwartungen. Für die Asylbewerber wurden keine Beiträge geleistet. Im Gegenzug erhielten wir auch keine Entschädigungen vom Bund. Die Beiträge und Entschädigungen vom Bund für ukrainische Flüchtlinge liegen unter den Annahmen. Höhere Kosten für den Winterdienst konnten grösstenteils mit geringeren Unterhaltskosten der Gemeindestrassen kompensiert werden. Bei der Wasserversorgung wurde aufgrund der Anschaffung eines kostengünstigeren Aggregats und weniger Leitungslecks ein positives Ergebnis erzielt. Bei der Abwasserbeseitigung konnten diverse Einsparungen aufgrund tieferen Unterhaltskosten verzeichnet werden. Beim Gewässerunterhalt fielen geringere Unterhaltskosten an und eine Rückerstattung des Kantons wirkte sich bei den Einnahmen positiv aus.

Rechnung 2024 Einwohnergemeinde (ohne EWB)



b) Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.0110.3102.00 Drucksachen, Publikationen	36'011.26	30'000.00	-6'011.26	grössere Anzahl Publikationen
1.0120.3000.00 Löhne, Tag-/Sitzgelder Gemeinderat	81'738.00	66'800.00	-14'938.00	Pauschalentschädigung für Mehraufwendungen 2023
1.0120.3132.00 Honorare ext. Berater, Gutacher, Fachexperten	25'091.45	5'000.00	-20'091.45	Fachberatung Ortsbild; Einsprachen Windpark Kompensation durch WPL AG; Parksituation Horben; laufende Gerichtsverfahren
1.0120.4260.00 Rückerstattungen Dritter	11'577.85	0.00	11'577.85	WPL AG (Windkraft) entschädigt Gemeinde für windkraftrelevante Aufwendungen
1.0220.3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	199'751.90	209'600.00	9'848.10	Neueinstellungen Gemeindepersonal
1.0220.3130.00 Dienstleistungen für Bauverwaltung (inkl. Procap)	102'786.00	80'000.00	-22'786.00	Mehr Bauanfragen, Beschwerdenbehandlung und Aufarbeitung alter Baugesuche
1.0220.3132.00 Honorare	10'411.80	0.00	-10'411.80	Baugebührenreglement; Notariatskosten
1.0220.4210.02 Baubewilligungsgebühren	94'409.80	70'000.00	24'409.80	Mehr Bauvorhaben realisiert
1.0290.3111.00 Anschaffung Maschinen und Geräte	18'815.20	11'500.00	-7'315.20	Ersatzbeschaffungen Geräte Mietwohnungen
1.0290.4260.00 Rückerstattungen Dritter	12'079.90	3'500.00	8'579.90	Rückerstattung Versicherung vom Leitungsbruch Gde-Haus aus dem Jahr 2023

1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.1110.3612.00 Beitrag an Regionalpolizei	58'744.00	52'300.00	-6'444.00	Geringere Einnahmen (Polizeibussen)
1.1400.3612.03 Beitrag an Kindes-/Erw. Schutzdienst	35'788.70	31'200.00	-4'588.70	Höhere Jahreskosten
1.1500.3010.10 Sold Ausbildungsübungen	21'940.00	30'000.00	8'060.00	Weniger Übungen besucht bzw. durchgeführt
1.1500.3010.12 Taggelder Kurse (inkl. AGV)	4'540.00	16'000.00	11'460.00	Weniger Teilnehmer an Kursen
1.1500.3010.20 Sold Einsätze	1'300.00	6'000.00	4'700.00	Weniger Einsätze
1.1500.3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'186.05	12'000.00	5'813.95	Weniger Material benötigt
1.1500.4200.00 Feuerwehrsteuern	31'400.60	23'100.00	8'300.60	Feuerwehrsteuern höher ausgefallen

2 Bildung

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.2120.3104.04 Lehrmittel Textiles Werken	2'387.65	7'000.00	4'612.35	Weniger Materialbedarf
1.2120.3132.00 Schwimmunterricht	1'509.00	8'000.00	6'491.00	Ausfälle Schwimmunterricht aufgrund Sanierung des Schwimmbades (Verzögerung von Sommer auf Ende 2024)

2 Bildung

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.2120.3631.00 Besoldungsanteil an Kanton	322'060.55	331'500.00	9'439.45	Abhängig einerseits von den Klassengrössen und den definitiven Besoldungen, andererseits von den Schülerzahlen
1.2130.3612.00 Schulgelder an Gemeinden	210'210.45	202'400.00	-7'810.45	Abhängig einerseits von den Klassengrössen und den definitiven Besoldungen, andererseits von den Schülerzahlen
1.2130.3631.00 Besoldungsanteil an Kanton	171'595.30	201'000.00	29'404.70	Abhängig einerseits von den Klassengrössen und den definitiven Besoldungen, andererseits von den Schülerzahlen
1.2170.3120.00 Ver- und Entsorgung	45'557.35	35'000.00	-10'557.35	Hohe Strom- und Heizölkosten
1.2170.3300.40 Planm. Abschr. Hochbauten VV	195'167.50	246'200.00	51'032.50	Wegfall Abschreibungen Gesamtanierung Mehrzweckgebäude
1.2180.3020.01 Löhne Lehrerschaft (Tagesbetreuung)	0.00	5'000.00	-5'000.00	Zuordnung gemäss Kantonabrechnungen nicht möglich
1.2200.3614.00 Schulgelder an Sonderschulen	44'040.00	34'500.00	-9'540.00	Höhere Schülerzahl an Sonderschulen während 1/2 Jahr
1.2300.3631.00 Schulgelder an kant. Schulen	76'289.00	5'000.00	-71'289.00	Neue Aufteilung zwischen den Konten 3631.00 und 3634.00
1.2300.3634.00 Schulgelder an Berufsschulen	85'500.00	145'000.00	59'500.00	Neue Aufteilung zwischen den Konten 3631.00 und 3634.00

3 Kultur, Fusswege und Freizeit

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.3290.3170.02 Weihnachtsbaumverkauf/-markt	6'571.00	0.00	-6'571.00	Durchführung Weihnachtsbaumverkauf mit Markt
1.3290.4250.00 Verkauf Weihnachtsbäume	4'568.00	0.00	4'568.00	Verkaufserlös Weihnachtsbäume

4 Gesundheit

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.4110.3631.01 Beiträge an Kanton für Pflegefinanzierung	259'353.85	130'000.00	-129'353.85	Pflegebedürftige stationär; Zahl der Pflegebedürftigen steigt stark und Kosten steigen zusätzlich
1.4210.3636.01 Beiträge an Spitex	51'747.65	70'700.00	18'952.35	Spitex Dienstleistungen unter Erwartungen

5 Soziale Sicherheit

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.5430.3130.00 Dienstl. Dritter (Alimenteninkasso)	43'600.00	0.00	-43'600.00	Weiterleitung Alimenteninkasso an Gesuchsteller
1.5430.4260.00 Rückerstattung Dritter (Unterhaltsbeiträge)	7'800.00	0.00	7'800.00	Einnahmen Alimenteninkasso; Abschluss
1.5720.4260.01 Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	44'991.49	0.00	44'991.49	Mehr Rückzahlungen von bezogenen Sozialleistungen (aus Versicherung Sozialhilfebezüger)

5 Soziale Sicherheit

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.5730.3637.00 Beiträge an Asylbewerber	335.00	39'100.00	38'765.00	Keine Beiträge an Asylbewerber aufgrund Selbständigkeit
1.5730.3637.01 Beiträge an ukrainische Flüchtlinge	88'151.40	106'700.00	18'548.60	Weniger Beiträge an ukrainische Flüchtlinge aufgrund tieferen Zahlen
1.5730.4610.00 Entschädigung vom Bund Asylbewerber	0.00	39'100.00	-39'100.00	Keine Rückerstattungen aufgrund Selbständigkeit der Asylbewerber
1.5730.4610.01 Entschädigung vom Bund ukr. Flüchtlinge	62'302.60	106'700.00	-44'397.40	Geringere Anzahl Ukrainer

6 Verkehr

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.6130.3893.00 Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	502'858.09	0.00	-502'858.09	Einlage in die Vorfinanzierung für die Sanierung der Kantonsstrasse K350 gemäss GV-Beschluss vom 22.11.2024
1.6150.3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'664.75	1'500.00	-7'164.75	Winterschwil Tempo 30-Konzept
1.6150.3141.00 Unterhalt Gemeindestrassen	33'589.30	45'000.00	11'410.70	Geringere Unterhaltskosten
1.6150.3141.01 Winterdienst	39'992.85	25'000.00	-14'992.85	Harter Winter, Mehrkosten für Auftausalz
1.6150.3141.03 Strassenmarkierungen und Signalisationen	10'137.65	3'000.00	-7'137.65	Winterschwil Tempo 30-Konzept

7 Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
1.7101.3111.01 Anschaffung Apparate, Maschine, Geräte	7'400.55	29'100.00	21'699.45	Anschaffung kostengünstigeres Aggregat
1.7101.3143.00 Unterhalt techn. Einrichtungen/Leitungsnetz	1'883.40	30'300.00	28'416.60	Weniger Leitungslecks
1.7201.3143.00 Unterhalt Tiefbauten	47'916.90	69'000.00	21'083.10	Tiefere Unterhaltskosten
1.7201.3151.00 Unterhalt Pumpen	19'663.65	27'200.00	7'536.35	Tiefere Unterhaltskosten
1.7201.3320.91 Planm. Abschr. übr. immat. Anlagen spezf.	16'096.00	31'500.00	15'404.00	Wegfall Abschreibungen Kataster Hausanschlüsse
1.7201.3632.00 Beitrag Abwasserverband Reuss-Schachen	109'593.65	116'800.00	7'206.35	Tiefere Jahreskosten
1.7201.4660.71 Auflösung passiv. Investitionsbeiträge	142'251.15	136'700.00	5'551.15	Auflösung höherer Abwasser-Anschlussgebühren
1.7301.3130.01 Hauskehricht/Sperrgut, Transport	34'661.75	30'000.00	-4'661.75	Höhere Transportkosten
1.7301.3130.02 Hauskehricht/Sperrgut, Verbrennung	14'559.00	20'000.00	5'441.00	Geringere Verbrennungskosten
1.7410.3142.00 Unterhalt Gewässer	4'581.90	10'000.00	5'418.10	Geringere Unterhaltskosten
1.7410.4631.00 Rückerstattung des Kantons	6'617.25	0.00	6'617.25	Rückerstattung der Gewässerunterhaltskosten

8 Volkswirtschaft

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
-------	-------------	-----------	------------	--------------

keine grosse Abweichungen

9 Finanzen und Steuern

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
-------	-------------	-----------	------------	--------------

1.9100.3181.00	Forderungsverluste (tatsächl./mutmassl)	2'187.90	20'000.00	17'812.10	Weniger Abschreibungen auf Steuerverluste
1.9100.4000.00	Einkommenssteuern Rechnungsjahr	2'390'789.71	2'285'000.00	105'789.71	Einkommenssteuer höher ausgefallen
1.9100.4000.10	Einkommenssteuern Vorjahre	441'762.42	625'000.00	-183'237.58	Definitive Veranlagungen aus den Vorjahren
1.9100.4001.00	Vermögenssteuern Rechnungsjahr	361'673.69	288'000.00	73'673.69	Vermögenssteuer höher ausgefallen
1.9100.4001.10	Vermögenssteuern Vorjahre	64'613.58	90'000.00	-25'386.42	Definitive Veranlagungen aus den Vorjahren
1.9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	99'324.90	70'000.00	29'324.90	Höhere Einnahmen Quellensteuern
1.9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	127'707.75	123'000.00	4'707.75	Gewinnsteuern jur. Personen höher ausgefallen
1.9101.4000.20	Nach-/Strafsteuern Einkommen nat. Personen	16'767.70	10'000.00	6'767.70	Höhere Einnahmen Nach-/Strafsteuern
1.9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern	32'393.00	50'000.00	-17'607.00	Weniger Landveräusserungen
1.9610.3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	8'373.55	1'100.00	-7'273.55	Vergütungszins und Vergütungszins für Überzahlungen auf Steuerguthaben
1.9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel	12'701.27	0.00	12'701.27	Zinserträge aus Sparkontoguthaben
1.9610.4402.02	Zinserträge Finanzanlagen (Festgelder)	117'933.80	40'000.00	77'933.80	Zinserträge aus Festgeldanlagen
1.9630.4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV	322'848.00	0.00	322'848.00	Verkauf Teilstück der Parzelle 738

c) Investitionsrechnung

Konto	Rechnung 24	Budget 24	Abweichung	Begründungen
-------	-------------	-----------	------------	--------------

1.2170.5040.00	Projektierung MZH	79'606.90	150'000.00	70'393.10	Ausführung der Projektierung auf 2 Jahre verzögert
1.6130.5610.00	K350, Sanierung Ortsdurchfahrt	21'219.20	37'000.00	15'780.80	Unerwartete Verschiebung von Projektschritten ins 2025
1.6150.5010.00	Ausbau und Belagserneuerungen	80'000.00	80'000.00	0.00	Angefallene Kosten
1.7101.5030.03	Druckbrecherschacht Wallenschwil	262'154.65	390'000.00	127'845.35	Erfreuliche Kosteneinsparungen dank dank enger Projektführung
1.7101.5030.04	Notwasservers.: Anschluss an WV Auw	20'609.40	250'000.00	229'390.60	Hauptsaufwände im 2025
1.7101.6370.00	Wasser-Anschlussgebühren Grundeigentümer	56'907.30	50'000.00	6'907.30	Höhere Anschlussgebühren
1.7201.5620.01	ARA Reuss-Schachen, Regionales Überlaufkonzept (RÜK)	0.00	0.00	0.00	Abschluss
1.7201.5620.09	Anschluss ARA Obfelden an ARA Reuss-Schachen	77'836.25	129'900.00	52'063.75	Tiefere Kosten als erwartet
1.7201.6370.00	Abwasser-Anschlussgebühren Grundeigentümer	115'782.10	100'000.00	15'782.10	Höhere Anschlussgebühren
1.7900.5290.01	NUPLA-Gesamtrevision	137'233.00	130'000.00	-7'233.00	Höhere Kosten aufgrund Weilerkonzept

d) Bilanz

14010	Die Anlage "Ausbau und Belagserneuerung; wiederkehrend" wurde in der Anlagebuchhaltung aktiviert.
14031	Die Anlage "Druckbrecherschacht Wallenschwil" wurde in der Anlagebuchhaltung aktiviert.
14622	Die Anlage "ARA Reuss-Schachen; Regionales Überlaufkonzept (RÜK)" wurde in der Anlagebuchhaltung aktiviert.
2068	Die Anschlussgebühren wurden aus der Verpflichtung umgebucht und in der Anlagebuchhaltung aktiviert.
20500	Erhöhung der kurzfristigen Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals.
20890	Reduktion der übrigen langfristigen Rückstellungen für nicht bezahlte Krankenkassenprämien und Kostenbeteiligungen.
29300	Bildung einer Vorfinanzierung für die Sanierung der Kantonsstrasse K350.